

八环科技集团股份有限公司

前期会计差错更正事项说明的  
专项审核报告



您可使用手机“扫一扫”或进入此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。  
报告编码: 沪26XZ9WUC0V



目录

页次

一、	鉴证报告	1-2
二、	八环科技集团股份有限公司 2023 年至 2024 年前期 会计差错更正专项说明	1-5



关于八环科技集团股份有限公司  
2023 年至 2024 年前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2026]第 ZF10096 号

八环科技集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的八环科技集团股份有限公司（以下简称“八环科技”）2023 年至 2024 年前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

### 一、管理层的责任

八环科技公司管理层的责任是按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

### 三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映八环科技公司 2023 年至 2024 年前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。



#### 四、鉴证结论

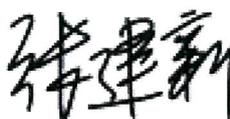
我们认为，八环科技公司 2023 年至 2024 年前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了八环科技公司 2023 年至 2024 年前期会计差错的更正情况。

#### 五、使用限制

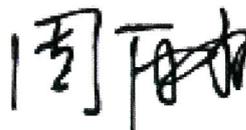
本报告仅供八环科技公司用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。



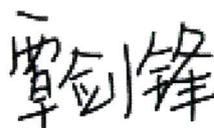
中国注册会计师：张建新



中国注册会计师：周康康



中国注册会计师：覃剑锋



中国·上海

二〇二六年三月十九日



# 八环科技集团股份有限公司 2023 年至 2024 年前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

八环科技集团股份有限公司(以下简称“本公司”)自主梳理发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正,并对 2023 年至 2024 年合并及母公司财务报表的附注信息进行了更正。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定,现将 2023 年至 2024 年前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

## 一、更正概述

公司经自查发现,2023 年度和 2024 年度在关联方票据抵消、票据列示科目、合并未实现损益抵消、收入截止性方面存在会计处理不准确的情况,公司对其更正。

## 二、更正事项具体情况及对公司的影响

### (一) 公司对更正事项的性质及原因的说明

申请挂牌公司因自主梳理,发现已公开披露的申报报告中附注信息存在差错,产生差错的原因为:

#### 1、会计判断存在差异

综上,公司董事会决定更正。

### (二) 更正事项影响

#### 1. 前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

#### 2. 前期会计差错更正对创新层公司的影响

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

### (三) 更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述,影响财务报表项目及金额如下:



1.合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收票据	39,694,570.60	-8,512,802.81	31,181,767.79	-21.45%
应收账款	204,614,637.58	588,345.34	205,202,982.92	0.29%
应收款项融资	46,836,000.85	-9,946,453.63	36,889,547.22	-21.24%
存货	204,878,548.33	-2,931,283.83	201,947,264.50	-1.43%
递延所得税资产	1,085,690.35	439,692.57	1,525,382.92	40.50%
应付票据	199,174,511.72	-4,180,503.64	194,994,008.08	-2.10%
应交税费	14,476,331.14	92,896.64	14,569,227.78	0.64%
其他流动负债	32,910,933.13	-14,278,752.80	18,632,180.33	-43.39%
递延所得税负债	5,154,012.61	-4,644.84	5,149,367.77	-0.09%
盈余公积	24,330,444.40	50,009.36	24,380,453.76	0.21%
未分配利润	241,513,595.29	-2,041,507.09	239,472,088.20	-0.85%
归属于母公司所有者权益	488,169,732.12	-1,991,497.73	486,178,234.39	-0.41%
合计				

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收票据	31,792,319.51	5,054,101.50	36,846,421.01	15.90%
应收账款	234,475,941.40	-629,013.92	233,846,927.48	-0.27%
应收款项融资	41,551,907.57	-16,313,032.62	25,238,874.95	-39.26%
存货	205,889,939.07	-2,769,526.54	203,120,412.53	-1.35%
递延所得税资产	1,388,888.73	525,930.45	1,914,819.18	37.87%
应付票据	229,659,007.07	-5,557,138.00	224,101,869.07	-2.42%
应交税费	13,208,535.46	-109,803.82	13,098,731.64	-0.83%
其他流动负债	26,663,818.22	-5,691,506.16	20,972,312.06	-21.35%
递延所得税负债	3,490,225.34	-4,956.08	3,485,269.26	-0.14%
未分配利润	334,406,389.68	-2,768,137.07	331,638,252.61	-0.83%
归属于母公司所有者权益	656,170,432.37	-2,768,137.07	653,402,295.30	-0.42%
合计				



八环科技集团股份有限公司  
2023 年至 2024 年  
前期会计差错更正专项说明

(2) 合并利润表项目

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	716,169,950.89	619,310.88	716,789,261.77	0.09%
营业成本	528,173,804.14	2,057,286.06	530,231,090.20	0.39%
信用减值损失	1,190,663.37	-30,965.54	1,159,697.83	-2.60%
所得税费用	10,028,409.93	-220,341.10	9,808,068.83	-2.20%
净利润	79,590,452.94	-1,248,599.62	78,341,853.32	-1.57%

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	813,427,473.46	-1,129,235.21	812,298,238.25	-0.14%
营业成本	607,240,018.39	-161,757.30	607,078,261.09	-0.03%
信用减值损失	-1,927,996.83	53,784.57	-1,874,212.26	-2.79%
所得税费用	12,053,957.13	-137,054.00	11,916,903.13	-1.14%
净利润	97,086,303.30	-776,639.34	96,309,663.96	-0.80%

(3) 合并现金流量表项目

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
销售商品、提供劳务收到的现金	603,793,933.60	2,786,003.64	606,579,937.24	0.46%
购买商品、接受劳务支付的现金	338,566,406.05	2,786,003.64	341,352,409.69	0.82%

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
销售商品、提供劳务收到的现金	662,393,634.91	1,076,634.36	663,470,269.27	0.16%
购买商品、接受劳务支付的现金	339,650,007.59	1,076,634.36	340,726,641.95	0.32%

2. 母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收票据	23,277,955.83	-1,146,781.78	22,131,174.05	-4.93%
应收账款	146,189,120.19	588,345.34	146,777,465.53	0.40%



八环科技集团股份有限公司  
2023 年至 2024 年  
前期会计差错更正专项说明

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收款项融资	27,446,815.08	-4,847,669.55	22,599,145.53	-17.66%
应交税费	9,461,025.60	92,896.64	9,553,922.24	0.98%
其他流动负债	21,004,440.10	-5,994,451.33	15,009,988.77	-28.54%
递延所得税负债	5,154,012.61	-4,644.84	5,149,367.77	-0.09%
盈余公积	24,330,444.40	50,009.36	24,380,453.76	0.21%
未分配利润	189,869,465.62	450,084.18	190,319,549.80	0.24%

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收票据	15,956,740.58	5,774,078.46	21,730,819.04	36.19%
应收账款	170,904,991.36	627,770.34	171,532,761.70	0.37%
应收款项融资	21,319,311.02	-5,774,078.46	15,545,232.56	-27.08%
应交税费	8,194,869.70	99,121.64	8,293,991.34	1.21%
递延所得税负债	3,490,225.34	-4,956.08	3,485,269.26	-0.14%
未分配利润	245,633,677.38	533,604.78	246,167,282.16	0.22%

(2) 利润表项目

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	587,785,210.09	619,310.88	588,404,520.97	0.11%
信用减值损失	1,080,846.25	-30,965.54	1,049,880.71	-2.86%
所得税费用	7,680,492.81	88,251.80	7,768,744.61	1.15%
净利润	63,704,902.64	500,093.54	64,204,996.18	0.79%

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	650,817,073.87	41,500.00	650,858,573.87	0.01%
信用减值损失	-1,826,354.35	-2,075.00	-1,828,429.35	0.11%
所得税费用	7,257,189.02	5,913.76	7,263,102.78	0.08%
净利润	60,181,386.86	33,511.24	60,214,898.10	0.06%



八环科技集团股份有限公司  
2023 年至 2024 年  
前期会计差错更正专项说明

3. 主要财务指标

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
加权平均净资产收益率% (扣非前)	18.29	-0.23	18.06	-1.27%
加权平均净资产收益率% (扣非后)	14.95	-0.25	14.70	-1.63%
基本每股收益 (扣非前)	1.74	-0.03	1.71	-1.58%
基本每股收益 (扣非后)	1.42	-0.02	1.40	-1.94%

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
加权平均净资产收益率% (扣非前)	17.17	-0.06	17.11	-0.38%
加权平均净资产收益率% (扣非后)	14.02	-0.08	13.94	-0.58%
基本每股收益 (扣非前)	1.74	-0.01	1.73	-0.80%
基本每股收益 (扣非后)	1.42	-0.01	1.41	-1.00%

八环科技集团股份有限公司  
二〇二六年三月十九日



证书编号: 310000062286  
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 4 月 4 日  
Date of Issuance

姓 名	张建新
性 别	男
出 生 日 期	1979-12-12
工 作 单 位	立信会计师事务所有限公司
工 作 单 位	杭州分所
身 份 证 号 码	330206197912121719
Identity card No.	



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师任职资格检查  
(浙注协[2021]50号)

2021  
检

浙江省注册会计师协会

2011 年 10 月 01 日



2012 年 01 月 01 日



证书编号: 310000060448  
No of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 12 月 31 日  
Date of Issuance

姓名	周康康
性别	男
出生日期	1988-09-08
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
身份证号码	331003198809083115



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年 月 日



证书编号: 310000061355  
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 04 月 12 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

姓名	覃剑峰
Sex	男
出生日期	1990-02-11
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙) 浙江分所
Working unit	430726199002114814
身份证号码	
Identity card No.	



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师任职资格检查  
(浙注协[2021]50号)

2021  
检

浙江省注册会计师协会

月 /d

年 /y      月 /m      日 /d

证书序号: 0001247

## 说明

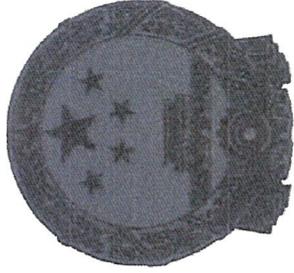
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



### 会计师事务所

# 执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202603110018

扫描经营者主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 会计师事务所(普通合伙)  
 执行事务合伙人 朱建弟、杨志国



出资额 人民币15650.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

## 经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；  
 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本  
 建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨  
 询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他  
 业务。

【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



2026年03月11日